

440
04.10.2020 год

НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „РАДЕ ДРАИНАЦ“ ПРОКУПЉЕ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Народна библиотека „Раде Драинац“ Прокупље подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Делови финансијских извештаја завршног рачуна Народне библиотеке „Раде Драинац“ за 2019
годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-161/2020-04/27 од 07.09.2020 године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања.

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години није било реализације Јавних радова тако да приходи нису ни остварени по основу истог У наредном периоду приходе по основу рефундација Јавних радова евидентираћемо на групи 733000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава директора -Картице групе 733 и 771

2)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 1.595 хиљада динара од износа
---	--	--

		утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.595 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години није било услуге превођења тако да и приходи нису остварени у износу од 132 хиљаде динара. у наредном периоду расходе по основу превођења евидентираћемо на групи 423. Такође у 2020 години није било капиталних улагања у „Спомен соби Драинац“ која је у власништву Града Прокупља и која се код Града води у књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава директора

3)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 1 763 хиљаде динара за реконструкцију и адаптацију објекта „Спомен соба Драинац“ и помоћних објеката
2.	Опис мере исправљања	У 2019Години вршена је инвестиција на одржавању спомен собе“Драинац“у укупној вредности од 1 763 хиљаде динара. С обзиром да је објекат спомен соба „Драинац“јавна својина ЈЛС-Града Прокупља и исти се налази у књиговодственој евиденцији Градске управе, наведена инвестициона улагања искњижена су из пословне евиденције Библиотеке и дата на укњижбу Градској управи Града Прокупља.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука управног одбора библиотеке -Предлог за искњижавање -Налог за њижење картице

4)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност опреме набављене из донације, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити
2.	Опис мере исправљања	Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине набављене из донација биће укњижена након извршеног пописа од стране пописне комисије одлуком директора а пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење директора чланова пописне комисије. -Упуство пописној комисији.

5)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 82 хиљаде динара за: накнаду запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 69 хиљада динара и за обавезе према добављачима у износу од 13 хиљада динара
---	--	---

2.	Опис мере исправљања	Грешка, неправилност и мање исказано стање отклоњено је и за накнаду птевоза на посо и са посла као и за обавезе према добављачима у целости.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Списак радника за превоз -извод и налог -Фактура добављача са налогом за књижење.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; • Комисија за попис је извршила само попис опреме; • Пописна листа опреме садржи само натурално стање; • Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 17.909 хиљада динара; • Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења 	<p>Све грешке, неправилности и погрешна исказивања утврђене биће уредно отклоњене пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>	-Директор установе	-Најкасније до 31.01.2021 Године.
2	<p>У Извештају о извршењу буџета Образац 5, није исказан износ планираних прихода, прихода, расхода и издатака</p>			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...



У овом делу извештаја, издати су подаци о свим случајевима недовољног квалитета, који су се догодили током периода од 1. јануара до 31. децембра 2014. године.

У овом делу извештаја, издати су подаци о свим случајевима недовољног квалитета, који су се догодили током периода од 1. јануара до 31. децембра 2014. године.

У овом делу извештаја, издати су подаци о свим случајевима недовољног квалитета, који су се догодили током периода од 1. јануара до 31. децембра 2014. године.

Број	Опис случаја	Узрок	Мере исправљања	Датум завршетка
1	Недовољан квалитет производа	Недовољна контрола квалитета	Увођење нових контролних тачака	31. децембра 2014.
2	Недовољна документација	Недовољна контрола квалитета	Увођење нових контролних тачака	31. децембра 2014.
3	Недовољна контрола квалитета	Недовољна контрола квалитета	Увођење нових контролних тачака	31. децембра 2014.

У овом делу извештаја, издати су подаци о свим случајевима недовољног квалитета, који су се догодили током периода од 1. јануара до 31. децембра 2014. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

Драган Огњановић

Драган Огњановић

(потпис)

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Народна библиотека „Раде Драинац“ Прокупље подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Делови финансијских извештаја завршног рачуна Народне библиотеке „Раде Драинац“ за 2019 годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-161/2020-04/27 од 07.09.2020 године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 894 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години није било реализације Јавних радова тако да приходи нису ни остварени по основу истог. У наредном периоду приходе по основу рефундација Јавних радова евидентираћемо на групи 733000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава директора од 20.11.2020 године. -Картице групе 733 Трансфери од других нивоа власти, -Картице групе 771 Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан:
----	--	---

		(1) у већем износу од 1.595 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.595 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години није било услуге превођења тако да и приходи нису остварени у износу од 132 хиљаде динара. у наредном периоду расходе по основу превођења евидентираћемо на групи 423. Такође у 2020 години није било капиталних улагања у објектима библиотеке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава директора од 20.11.2020 године. -Картице 425117 Електричне инсталације -Картице 425119 Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање. -Картице 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката. -Картице 5114311 идејни пројекат -Картице 51141101 праћење и пројектовање.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 1.763 хиљаде динара за реконструкцију и адаптацију објекта „Спомен соба Драинац“ и помоћних објеката
2.	Опис мере исправљања	У 2019 Години вршена је инвестиција на одржавању спомен собе „Драинац“ у укупној вредности од 1.763 хиљаде динара. С обзиром да је објекат спомен соба „Драинац“ јавна својина ЈЛС-Града Прокупља и исти се налази у књиговодственој евиденцији Градске управе, наведена инвестициона улагања искњижена су из пословне евиденције Библиотеке и дата на укњижбу Градској управи Града Прокупља.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука управног одбора библиотеке 424 од 23.11.2020 године -Предлог за искњижавање 420 од 20.11.2020 године -Налог за књижење 000002 и 000003 -картице 42511203,42511133,42511403,42511503,4251173,4251131,42511501,4251192,4251191,42511701,5114311,51141101.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност опреме набављене из донације, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити
2.	Опис мере исправљања	Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине набављене из донација биће укњижена након извршеног пописа од стране пописне комисије одлуком директора а пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење директора чланова пописне комисије број 421 од 20.11.2020 године. -Упуство пописној комисији број 422 од 20.11.2020 године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 82 хиљаде динара за: накнаду запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 69 хиљада динара и за обавезе према добављачима у износу од 13 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Грешка, неправилност и мање исказано стање отклоњено је и за накнаду превоза на посао и са посла као и за обавезе према добављачима у целости.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Списак радника за превоз за октобар 2020 године. -извод број 114 и налог за књижење број 000114. -Фактура добављача број 204 од 21.10.2020 са налогом за књижење број 000045 од 22.10.2020 године.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; • Комисија за попис је извршила само попис опреме; • Пописна листа опреме садржи само натурално стање; • Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 17.909 хиљада динара; • Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин наклањивања мањкова и прихода/стања вишкова и начин књижења 	<p>Све грешке, неправилности и погрешна исказивања утврђене биће уредно отклоњене пре обавештавања наредног сета финансијских извештаја.</p>	<p>-Директор установе</p>	<p>-Најкасније до 31.01.2021 Године.</p>
2	<p>У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, није исказан износ планираних прихода, прихода, расхода и издатака</p>			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— нпр. акциони план...

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сега финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
 Драган Огњановић

 (потпис)